

Bilag I.

Finansministerens besvarelser af skriftlige spørgsmål fra udvalget.

Vedrørende I. forslag til lov om ændring af lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m. v. (Kildeskat). (Beskatning af dødsboer).

Spørgsmål 1:

Hvilke andre tilfælde af skatteretlig succession kendes i dansk skatteret?

Svar:

Dansk skatteret har *ingen almindelige regler om skattemæssig succession*, taget i den betydning, at der indtrædes i et andet skattepligtssubjekts skattemæssige stilling til en indkomst. Skattepligten er som alt-overvejende hovedregel afledet af den skattepligtiges egen tilknytning til indkomsten. Er der tale om skattepligt vedrørende for tjeneste ved salg af aktiver, beror skattepligten på ejerens egne forhold. Afhængig af aktivets art vil der således blive lagt vægt på, hvornår ejeren har anskaffet aktivet, hvilken anskaffelsessum han har betalt, og den subjektive tilknytning (køb i spekulationshensigt eller som led i en næringsvej), han har haft til aktivet.

På enkelte områder findes *afvigende regler* om skattemæssig succession. Det er ikke muligt her at give en udtømmende opregning af tilfælde, hvor der efter gældende ret foreligger skattemæssig succession. I det følgende er fremdraget successionstilfælde, som i særlig grad knytter sig til dødsbo-beskatningen, og tilfælde, hvor successionen er af mere omfattende karakter.

1. I kraft af sambeskatningen sker der en skattemæssig succession ved *indgåelse af ægteskab*. Hvis hustruen ikke ophører med selverhverv inden tre måneder efter ægteskabets indgåelse, jfr. § 24, stk. 2 og 3, i ligningsloven, vil ægtemanden — alt afhængig af hvornår ægteskabet er indgået — blive beskattet af en større eller mindre del af hustruens indtægter før ægteskabet. Ved

beskatning af ægtemanden i anledning af salg af aktiver, som hustruen har medbragt i ægteskabet, skal der lægges vægt på hustruens subjektive indstilling ved anskaffelsen samt den anskaffelsessum og det anskaffelsestidspunkt, der var gældende for hende.

2. Også ved *formuefællesskabets opløsning* som følge af skilsmisse, separation eller faktisk ophævelse af samlivet fører de gældende regler om sambeskatning til skattemæssig succession. Hustruen indtræder i ægtemandens skattemæssige stilling til de aktiver, hun får udlagt. Det må formentlig gælde både ved beskatning efter loven om særlig indkomstskat og ved beskatning efter § 5 a i statsskatteloven om spekulation og næringskøb, men praksis, især på dette sidstnævnte område, findes i øvrigt ikke klart belyst.

3. Ved den gifte mands død *beskattes enken*, som har levet i sædvanligt formuefællesskab med afdøde, efter § 2 B, stk. 1, i ligningsloven *af den fulde fællesindkomst*, indtjent af afdøde og hende selv i det år, der ligger til grund for ansættelsen. Reglen gælder de ubeskattede indtægter i tiden indtil dødsfaldet, og den anvendes også, hvor der sker skifte af fællesboet i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Skattepligten for såvel afdødes som enkens indtægter overgår således fra afdøde til enken.

Efter gældende regler sker der ingen tilsvarende skattemæssig succession, når hustruen som den første af ægtefællerne afgår ved døden. Ægtemanden har hele tiden i kraft af sambeskatningen været skattepligtig af både sine egne og hustruens indtægter forud for dødsfaldet.

4. Ved længstlevende ægtefælles overtagelse af fællesboet til *hensidde i uskiftet bo* sker der efter gældende ret en mere almindelig skattemæssig succession. Ved salg af aktiver, som er anskaffet af afdøde i spekulations-